

АО «КИФА» и его дочерняя
организация

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	11

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА КОМПАНИИ	12
3	СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	13
4	ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
5	ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ПОПРАВOK	18
6	НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	19
7	РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
8	ЗАПАСЫ	20
9	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
10	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
11	АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	22
12	АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	23
13	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
14	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	23
15	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	24
16	ВЫРУЧКА	24
17	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	25
18	РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	25
19	ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	26
20	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	26
21	РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
22	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	27
23	ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ	27
24	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
25	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28
26	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	30
27	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	30
28	ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	31
29	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО «КИФА»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КИФА» (Организация) (ОГРН 1137746330556) и его дочерней организации (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Точность отражения выручки

Вопрос точности отражения выручки является значимым для нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также тем фактом, что выручка является ключевым показателем, используемым для оценки результатов деятельности Группы.

Существует риск того, что выручка будет представлена в сумме, превышающей размер фактически полученной Группой выручки. Выручка признается после завершения операций по реализации, когда товары доставлены покупателю и к нему перешли все экономические риски. Выручка формируется за счет продаж через интернет-платформу Группы и признается, когда товары доставлены на склад покупателю транспортной компанией или когда произведен самовывоз товаров покупателем.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: выборочный анализ договоров с покупателями на предмет момента перехода права собственности, выборочное тестирование операций по признанию выручки, в том числе совершенных в период, близкий к отчетной дате, проверку полноты и корректности раскрытия информации о выручке в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Информация об учетной политике в отношении выручки представлена в примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Информация о величине и структуре выручки представлена в примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 2023 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента за 2023 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров Организации.

Ответственность руководства и совета директоров Организации за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров Организации несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров Организации, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016122,
действующий от имени
аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 7-01/2024-Ю



Ефремова Лариса Владимировна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. 1, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

15 апреля 2024 года

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства АО «КИФА» (далее - Компания) и его дочерней компании (далее - Группа) и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер, в разумной степени доступных для Группы, для обеспечения сохранности ее активов;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, разрешена к выпуску 12 апреля 2024 года и подписана от имени руководства Группы.

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора

АО «КИФА»

«12» апреля 2024 года



АО «КИФА»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	По состоянию на 31 декабря 2023 года	По состоянию на 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		760	186
Нематериальные активы		919	1 238
Активы в форме права пользования	11	1 918	3 837
Отложенные налоговые активы	21	4 814	10 908
Итого внеоборотные активы		8 411	16 169
Оборотные активы			
Запасы	8	105 406	95 511
НДС к возмещению		9 610	-
Задолженность неконтролирующих участников по вкладу в уставный капитал дочерней компании	1	38 403	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 036 984	585 574
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	317 661	119 762
Итого оборотные активы		1 508 064	800 847
ИТОГО АКТИВЫ		1 516 475	817 016
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	500	500
Добавочный капитал	12	130 896	130 896
Прочие резервы		50	50
Нераспределенная прибыль		96 116	75 057
ИТОГО КАПИТАЛА, ПРИХОДЯЩЕГОСЯ НА АКЦИОНЕРА МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ		227 562	206 503
Доля неконтролирующих участников	1	38 403	-
ИТОГО КАПИТАЛА		265 965	206 503
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	13	160 000	-
Обязательства по аренде	11	-	1 679
Итого долгосрочные обязательства		160 000	1 679
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	13	40 000	60 248
Обязательства по аренде	11	1 998	2 586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	289 105	41 820
Обязательства по договорам с покупателями	14	720 361	483 099
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 091	6 151
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	33 455	9 171
Оценочные обязательства по отпускам		4 500	5 759
Итого краткосрочные обязательства		1 090 510	608 834
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 250 510	610 513
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 516 475	817 016

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора
АО «КИФА»
«12» апреля 2024 года



Примечания на страницах с 12 по 31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

АО «КИФА»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023	2022
Выручка	16	5 713 217	3 272 272
Себестоимость продаж	17	(5 356 836)	(3 061 334)
Валовая прибыль		356 381	210 938
Коммерческие и административные расходы	17,18	(223 890)	(149 109)
Прибыль от восстановления ранее признанного / (убыток от создания) обесценения финансовых активов	9	21 268	(844)
Прочие операционные доходы		517	2 558
Прочие операционные расходы	20	(19 452)	(14 783)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц		(48 458)	34 923
Операционная прибыль		86 366	83 683
Финансовые доходы		7 319	2 809
Финансовые расходы	19	(18 577)	(595)
Прибыль до налогообложения		75 108	85 897
Расходы по текущему налогу на прибыль	21	(15 810)	(14 586)
Изменение отложенных налогов	21	(6 094)	(1 560)
Итого прибыль за год (приходящаяся на акционера материнской компании)		53 204	69 751
Итого совокупный доход за год (приходящийся на акционера материнской компании)		53 204	69 751
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на акционера материнской компании (в российских рублях на акцию)	22	532,04	697,51

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора
АО «КИФА»
«12» апреля 2024 года



Примечания на страницах с 12 по 31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

АО «КИФА»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Капитал, приходящийся на акционера материнской компании					Итого капитала, приходящегося на акционера материнской компании	Доля неконтролирующих участников	Итого капитала
	Акционерный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределен- ная прибыль				
Остаток на 1 января 2022 года	500	50	130 896	5 306	136 752	-	136 752	
Прибыль за отчетный период	-	-	-	69 751	69 751	-	69 751	
Итого совокупный доход	-	-	-	69 751	69 751	-	69 751	
Остаток на 31 декабря 2022 года	500	50	130 896	75 057	206 503	-	206 503	
Остаток на 1 января 2023 года	500	50	130 896	75 057	206 503	-	206 503	
Прибыль за отчетный период	-	-	-	53 204	53 204	-	53 204	
Итого совокупный доход	-	-	-	53 204	53 204	-	53 204	
Дивиденды (Прим. 7)	-	-	-	(32 145)	(32 145)	-	-(32 145)	
Создание дочерней компании (Прим. 1)	-	-	-	-	-	38 403	38 403	
Остаток на 31 декабря 2023 года	500	50	130 896	96 116	227 562	38 403	265 965	

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора
АО «КИФА»
«12» апреля 2024 года



Примечания на страницах с 12 по 31 составляют неотъемлемую часть данной
консолидированной финансовой отчетности

АО «КИФА»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за год		75 108	85 897
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	17	2 471	2 547
Проценты к получению		(7 319)	(2 809)
Проценты к уплате по договорам кредитов и займов	19, 23	18 290	134
Проценты к уплате по арендным обязательствам	11, 19, 23	287	461
Курсовые разницы		48 458	(34 923)
Начисление / (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(21 268)	844
Списание / (восстановление) запасов до чистой возможной цены продаж	8, 17	27	(2 076)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		116 054	50 075
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(444 208)	(262 077)
Изменение запасов		(9 922)	8 537
Изменение НДС по приобретенным ценностям		(9 610)	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями		435 306	240 246
Изменение оценочных обязательств по отпускам		(1 258)	2 366
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		24 284	4 712
Денежные потоки от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		110 646	43 859
Налог на прибыль уплаченный		(20 871)	(11 480)
Получение процентов		7 319	2 809
Погашение процентов по кредитам и займам	23	(18 325)	(98)
Погашение процентов по обязательствам по аренде	23	(287)	(461)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		78 482	34 629
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(917)	(76)
Поступления от продажи нематериальных активов		110	-
Займы выданные		(45 000)	(32 000)
Погашение займов выданных		45 000	32 198
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности		(807)	122
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	23	423 635	76 939
Погашение кредитов и займов	23	(283 848)	(16 727)
Погашение арендных обязательств	23	(2 055)	(2 222)
Погашение обязательств по выплате дивидендов	7	(12 145)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		125 587	57 990
Чистое увеличение денежных средств		203 262	92 741
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(5 363)	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		119 762	27 021
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		317 661	119 762

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора
АО «КИФА»
«12» апреля 2024 года



Примечания на страницах с 12 по 31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «КИФА» (далее - «Компания») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания зарегистрирована по адресу: 111123, Москва г, Энтузиастов ш, дом № 56, строение 1, помещение 104-2, первый этаж, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным акционером Компании является ООО «Научно-Техническое развитие КИФА СЫЛУ (Пекин)» (далее - материнская компания).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечной контролирующей организацией, контролирующей Компанию, является ООО «Пекинское правление цепями поставок ХУН ЮНЬ ТУН», и стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является господин Сунь Тяньшу.

Материнская компания не выпускает свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого использования.

Основным видом деятельности Компании в Российской Федерации является продажа женской, мужской и детской обуви и прочих изделий через онлайн-платформу qifa.ru.

28 декабря 2023 года Компания зарегистрировала дочернюю организацию ООО «Международная торговая компания КИФА» в Китайской Народной Республике в рамках Инвестиционного соглашения по проекту комплексного сотрудничества в сфере российской торговли. Доля Компании в дочерней организации составляет 70%. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал в дочерней организации в размере 10 000 тыс. китайских юаней не оплачен (в связи с чем в консолидированном отчете о финансовом положении признана задолженность неконтролирующих участников по вкладу в уставный капитал дочерней организации), деятельность в 2023 году не велась (активы, кроме указанной выше задолженности, по состоянию на 31 декабря 2023 года в дочерней организации отсутствуют, обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года в дочерней организации отсутствуют). Планируется, что основными видами деятельности дочерней организации будут: интернет-торговля; деятельность, связанная с алкогольной продукцией.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА КОМПАНИИ

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи определенные особенности.

Рост геополитической напряженности

В 2023 году продолжился рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

В течение 2023 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в 2023 году составила около 63 долларов США за баррель. Во втором полугодии 2023 года наблюдалось постепенное повышение значения ключевой ставки, которая достигла 16% к концу года. Курс рубля на 31 декабря 2023 года составил 89,69 за 1 доллар США и 99,19 за 1 евро.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных фактов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Оценка руководства влияния геополитической напряженности

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, возможное влияние названных событий на деятельность Компании и на экономику Российской Федерации, в целом, не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Компании принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Компании является Российская Федерация;
- Компания не привлекала финансирование на европейском рынке капитала, и в планы Компании не входит его привлечение;
- в Совете директоров Компании нет членов, включенных в санкционный список.

Компания обладает достаточным уровнем ликвидности и способна в течение обозримого будущего продолжать непрерывно свою деятельность. Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России. Кроме того, Китайский юань начинает играть все большую роль в балансе иностранных валют. На российском валютном рынке в 2023 году отмечалась крайняя неустойчивость рубля: в 2023 году рубль подвергся резким обвалам или взлетам. В определенные моменты российская валюта оказывалась под давлением геополитических факторов и общего ухудшения настроений на глобальном рынке в связи со специальной военной операцией на Украине. Стабилизации курса российской валюты в 2022 году способствовало заметное повышение ключевой ставки ЦБ 28 февраля 2022 года и ряд ограничений, введенных на операции с валютой Центральным банком РФ, однако в 2023 году возобновилось его ослабление.

Ниже приведены курсы российского рубля по отношению к доллару США, Евро и китайскому юаню, установленные Банком России.

Дата	Доллар США	Евро	Китайский Юань
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553	9,8949
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695	11,6505

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО, требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Прим. 4.

Дочерние компании

Дочерние компании представляют собой компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, либо существует другая возможность контролировать их финансовую и операционную политику.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с его изменением, и может влиять на доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть наличие существующих прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подверженность риску, связанному с изменением переменного дохода от инвестиции, или наличие у Группы права на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и доли неконтролирующих акционеров даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у доли неконтролирующих акционеров. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для проведения учетной политики таких компаний в соответствии с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости доли неконтролирующих акционеров;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в составе прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность, это национальная валюта Российской Федерации – Рубль Российской Федерации. В дочерней организации в 2023 году деятельность не велась. Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях.

Операции и расчеты

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, в том числе от переоценки денежных средств и эквивалентов денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «(Убыток) / прибыль от курсовых разниц». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки. Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность признается в сумме возмещения, которое является безусловным, в виду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, так как она удерживается Группой для получения предусмотренных договором денежных потоков.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для дебиторской задолженности. Существенные балансы торговой дебиторской задолженности рассматриваются на индивидуальной основе, оставшаяся задолженность группируется на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа (матрица резервов, информация представлена в Прим. 9).

Ожидаемые уровни кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность списывается при отсутствии достаточных оснований ее будущего погашения. Отсутствие достаточных оснований погашения задолженности, среди прочего, включают неспособность должника соблюдать план погашения, разработанный совместно с Группой, и неспособность осуществлять платежи, предусмотренные договором, в течение периода, превышающего 180 дней после возникновения задолженности.

Убытки от обесценения дебиторской задолженности отражаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «Прибыль от восстановления ранее признанного / (убыток от создания) обесценения финансовых активов».

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, возникающие в процессе использования метода эффективной процентной ставки, а также в момент прекращения признания такого обязательства, учитываются в составе прибыли или убытка.

Запасы

Запасы включают в себя товары, предназначенные для реализации, а также материалы, используемые в операционной деятельности. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При продаже и ином выбытии оценка запасов производится с использованием метода «первое поступление-первый отпуск» (ФИФО). Стоимость запасов включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков и расходы на обработку и доставку их до места хранения.

Чистая возможная цена продажи - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи и на доработку готовности, если Группа проводит предпродажную подготовку.

Списание запасов до чистой возможной цены продажи может происходить в результате снижения их стоимости (например, повреждения, износа) или устаревания (сезонных колебаний спроса на некоторые категории товаров). Списание запасов учитывается в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал

Акционерный капитал представлен обыкновенными именными акциями в бездокументарной форме. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Взносы в капитал, сделанные собственниками (кроме выпуска акций), отражаются в составе добавочного капитала.

Признание выручки

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю. Обязательство покупателя по оплате вознаграждения Группы наступает в момент доставки товара. В случае, если момент получения вознаграждения предшествует дате выполнения обязательства по доставке товара, то в учете признается обязательство по договору. Обязательство по возвратам (отражается в составе торговой и прочей кредиторской задолженности) отражается в консолидированной финансовой отчетности в отношении ожидаемых возвратов проданных товаров, которые оцениваются руководством Группы на момент продажи в целом по всем товарам. С учетом того, что уровень возвратов стабилен и крайне незначителен, руководство не ожидает существенного влияния на показатель выручки. Правомерность данного суждения оценивается Группой на каждую отчетную дату.

Процентные доходы

Процентные доходы отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки в составе строки «Финансовые доходы» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Процентные расходы

Процентные расходы относятся к кредитам и займам полученным и к учету обязательств по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и отражаются в составе строки «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Платежи в счет погашения начисленных процентных расходов отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от операционной деятельности.

4 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы составлялась на основании допущения о непрерывности деятельности Группы, исходя из того, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные активы превысили краткосрочные обязательства на 417 554 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - на 192 013 тыс. рублей),

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

собственный капитал составил 265 965 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 206 503 тыс. рублей). За 2023 год была признана прибыль в сумме 53 204 тыс. рублей (за 2022 год - 69 751 тыс. рублей), чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности, составила 78 482 тыс. рублей (за 2022 год - 34 629 тыс. рублей).

Для поддержания финансовой платежеспособности Группы на соответствующем уровне руководство выполняет ряд действий:

- руководством Группы проводятся переговоры с поставщиками товаров для получения приемлемых коммерческих условий с целью обеспечения достаточного уровня товарного запаса;
- в 2024 году руководство Группы планирует продолжать расширять ассортимент реализуемых товаров для привлечения новых покупателей и увеличения объема продаж. В частности, Группа начала продажи сантехники, запасных частей для автомобилей и прочих товаров;
- в 2023 году руководство Группы продолжало реализовывать стратегию по оказанию услуг по содействию в оформлении трансграничных перевозок и развитию продаж по схеме прямых поставок товара из Китая покупателям Группы, что оказало положительное влияние на маржинальность продаж;
- в 2023 году в целях стабилизации финансового положения Группа привлекла финансирование посредством размещения облигаций на сумму 200 000 тыс. рублей сроком на 3 года;
- руководство Группы рассматривает укрепление российско-китайских взаимоотношений как возможность для расширения бизнеса.

На основании проведенной оценки руководство Группы пришло к выводу, что Группа будет продолжать свою деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем, и поэтому данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе соблюдения принципа непрерывной деятельности.

Списание запасов до чистой возможной цены продажи

Руководство Группы отражает списание запасов до чистой возможной цены продажи по состоянию на каждую отчетную дату. Сумма списания определяется как разница между стоимостью запасов и оценкой их чистой возможной цены продажи, которая основана на информации о ценах за период, следующий за отчетным. При отсутствии такой информации сумма списания запасов рассчитывается в соответствии со средним коэффициентом списания. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, руководство отражает корректировку балансовой стоимости запасов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа формируется матрица резервов. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки дебиторской задолженности покупателей с корректировкой на прогнозную информацию. Информация представлена в Прим. 9.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ПОПРАВОК

Следующие новые стандарты, разъяснения и поправки вступили в силу с 1 января 2023 года и не оказали влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12);
- Международная налоговая реформа - правила направления Pillar 2 (поправка к МСФО (IAS) 12).

6 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. По оценке руководства, перечисленные ниже новые стандарты и интерпретации не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1, вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Договоренности о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Невозможность обмена валюты (поправки к МСФО (IAS) 21), вступают в силу с 1 января 2025 года.

7 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны Группы включают акционера Компании, прочие связанные стороны, представленные компаниями, контролируруемыми стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, и ключевой управленческий персонал Группы.

Единственный акционер Компании, конечная контролирующая организация и сторона, обладающая конечным контролем над Компанией, раскрыты в Прим. 1.

Прочие связанные стороны Компании представляет собой следующие организации: ООО «Кифа-Торг», ООО «Один Миг Международная Логистика», ООО «Дубль А», ЗАО «Новый Век Агротехнологий» и АО «Тянь-Жень».

В состав *ключевого управленческого персонала Группы* по состоянию на 31 декабря 2023 года входят 8 представителей руководства (на 31 декабря 2022 года - 7 представителей руководства).

Ниже представлены операции со связанными сторонами Группы.

Операции с материнской компанией

В 2023 году начислены дивиденды учредителям в размере 32 145 тыс. рублей. Из них 12 145 тыс. рублей погашены денежными средствами, 20 000 тыс. рублей - взаимозачетом требований ООО «Кифа-Торг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приведена детализация операций с прочими связанными сторонами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Выручка	145 547	179 201
Итого операции с прочими связанными сторонами	145 547	179 201

Ниже приведена детализация денежных потоков между Группой и прочими связанными сторонами (с НДС, когда применимо).

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Поступления от продажи товаров	100 320	157 047
Платежи за приобретение товаров и услуг	(335 717)	(72 334)
Предоставление займов	(45 000)	(10 000)
Возврат предоставленных займов	45 000	10 000
Погашение процентов по предоставленным займам	1 384	193
Итого денежные потоки между Группой и прочими связанными сторонами	(234 013)	84 906

Ниже приведена детализация незавершенных операций с прочими связанными сторонами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	81 399	36 381
Кредиторская задолженность	47 230	3 506

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности прочих связанных сторон отсутствует (на 31 декабря 2022 года - 174 тыс. рублей).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2023 год составило 12 217 тыс. рублей (за 2022 год - 12 334 тыс. рублей) и включает в себя краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы (с учетом начисленных страховых взносов).

8 ЗАПАСЫ

Запасы Группы представлены товарами для перепродажи. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость запасов составила 105 406 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 95 511 тыс. рублей), в том числе балансовая стоимость товаров, переданных по договору комиссии для дальнейшей реализации конечным покупателям, составила 48 882 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 13 346 тыс. рублей).

Ниже приведена информация об изменении резерва под обесценение запасов.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Резерв под обесценение запасов на начало года	(6 630)	(8 706)
(Начисление) / восстановление резерва под обесценение запасов	(27)	2 076
Резерв под обесценение запасов на конец года	(6 657)	(6 630)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже приведена детализация торговой и прочей дебиторской задолженности Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность покупателей за товар	314 062	125 085
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 415)	(32 036)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	305 647	93 049
Предоплата по услугам и за поставку товаров	687 000	458 653
Предоплата по таможенным пошлинам	43 007	27 645
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	4	843
Прочая дебиторская задолженность	1 326	5 384
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 036 984	585 574

Ниже представлена информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года, рассчитанном в соответствии с матрицей резервов.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Текущая	0%	304 465	-
с задержкой платежа менее 180 дней	50%	2 313	1 131
с задержкой платежа свыше 181 дня	100%	7 284	7 284
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		314 062	8 415
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(8 415)	
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		305 647	

Ниже представлена информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года, рассчитанном в соответствии с матрицей резервов.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Текущая	1%	62 266	623
с задержкой платежа менее 180 дней	3%	32 239	833
с задержкой платежа свыше 181 дня	100%	30 580	30 580
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		125 085	32 036
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(32 036)	
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		93 049	

Ниже представлена информация об изменениях резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности, произошедших в периоды между отчетными датами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(32 036)	(31 192)
Восстановление / (начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	21 268	(844)
Списание задолженности за счет резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 353	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(8 415)	(32 036)

По состоянию на 31 декабря 2023 года 182 132 тыс. рублей (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки) финансовых активов в составе дебиторской задолженности приходятся на

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

пять контрагентов, что составляет 58,0% от общей суммы финансовых активов в составе дебиторской задолженности до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки (на 31 декабря 2022 года - 92 987 тыс. рублей приходятся на пять контрагентов, что составляет 74,3% от общей суммы дебиторской задолженности до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки).

По состоянию на 31 декабря 2023 года 560 510 тыс. рублей предоплат по услугам и за поставку товаров приходятся на три контрагента, что составляет 81,6% от общей суммы предоплат по услугам и за поставку товаров (на 31 декабря 2022 года - 292 103 тыс. рублей приходятся на три контрагента, что составляет 63,7% от общей суммы предоплат по услугам и за поставку товаров).

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Ниже приведена детализация денежных средств и их эквивалентов Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах до востребования	271 005	10 467
Остатки на банковских счетах до востребования в валюте	46 598	92 078
Краткосрочные депозиты	-	17 214
Специальные счета	58	3
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	317 661	119 762

Группа оценивает кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов как высокое и считает, что существенный риск кредитных убытков по этой группе активов не наблюдается.

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтингов крупнейших рейтинговых агентств.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ruAA+ (Эксперт РА)	231 762	34 053
ruA- (Эксперт РА)	211	2 763
ruA (Эксперт РА)	46 747	-
ruBBB+ (Эксперт РА)	-	2 098
AAA (АКРА)	1 160	4 224
BB+ (АКРА)	37 781	76 624
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	317 661	119 762

11 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлены балансовая стоимость активов в форме права пользования и арендных обязательств по договору аренды офисного помещения, а также их изменения за 2023 год и 2022 год.

Активы в форме права пользования

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и сооружения
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2022 года	5 740
Амортизация	(1 903)
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года	3 837
Амортизация	(1 919)
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 года	1 918

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Обязательства по аренде

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и сооружения
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 1 января 2022 года, в т.ч.:	6 487
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	4 575
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	1 912
Финансовые расходы	461
Погашение обязательства по аренде и процентов	(2 683)
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 31 декабря 2022 года, в т.ч.:	4 265
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	1 679
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	2 586
Финансовые расходы	287
Погашение обязательства по аренде и процентов	(2 342)
Прочая корректировка	(212)
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 31 декабря 2023 года, в т.ч.:	1 998
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	1 998

12 АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Компании в размере 500 тыс. рублей состоит из 100 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 5 рублей за одну акцию.

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

В 2023 году изменения в добавочном капитале Компании отсутствовали.

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже приведена детализация кредитов и займов Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Наименование контрагента	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	АО «Альфа-Банк»	ЦБ+3,5%	-	49 761
	ООО КБЭР «Банк Казани»	13%	-	10 487
Итого кредиты			-	60 248
Облигационный заём (долгосрочная часть)		14,5%	160 000	-
Облигационный заём (краткосрочная часть)		14,5%	40 000	-
Итого кредиты и займы			200 000	60 248

В 2023 году Компания выпустила 200 000 облигаций на Московской бирже номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Ставка купона - 14,5% (купон квартальный), срок облигаций - 3 года.

14 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года 169 033 тыс. рублей торговой и прочей кредиторской задолженности приходится на пять контрагентов, что составляет 58,5% от общей суммы торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2022 года - 25 407 тыс. рублей приходится на пять контрагентов, что составляет 60,8% от общей суммы торговой и прочей кредиторской задолженности).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

По состоянию на 31 декабря 2023 года 319 795 тыс. рублей обязательств по договорам с покупателями приходятся на пять контрагентов, что составляет 44,4% от общей суммы обязательств по договорам с покупателями (на 31 декабря 2022 года - 197 527 тыс. рублей приходятся на пять контрагентов, что составляет 40,9% от общей суммы обязательств по договорам с покупателями).

15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Ниже приведена детализация кредиторской задолженности по прочим налогам Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	27 792	9 164
Единый налоговый счет	4 774	-
Страховые взносы	889	-
Прочие	-	7
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	33 455	9 171

16 ВЫРУЧКА

Ниже приведена детализация выручки Группы в разрезе видов товаров.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов	Сумма	Доля в общей сумме доходов
Выручка от реализации обуви	3 442 838	60,3%	2 071 385	63,3%
Выручка от реализации одежды	1 113 388	19,5%	673 993	20,6%
Выручка от реализации сантехники	313 659	5,4%	13 617	0,4%
Выручка от продажи детских игровых комплексов	275 360	4,8%	228 718	7,0%
Выручка от реализации упаковочных материалов	44 815	0,8%	106 230	3,2%
Выручка от реализации прочих покупных товаров	523 157	9,2%	178 329	5,5%
Итого выручка	5 713 217	100,0%	3 272 272	100,0%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж

Ниже приведена детализация себестоимости продаж Группы в разрезе расходов от реализации каждого вида товаров (соответствует детализации выручки).

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов
Расходы от реализации обуви	(3 286 528)	61,3%	(1 982 019)	64,7%
Расходы от реализации одежды	(1 066 953)	20,0%	(627 348)	20,5%
Расходы от реализации сантехники	(314 636)	5,9%	(12 196)	0,4%
Расходы от реализации детских игровых комплексов	(246 837)	4,6%	(210 461)	6,9%
Расходы от реализации упаковочных материалов	(43 403)	0,8%	(105 916)	3,4%
Расходы от реализации прочих покупных товаров	(398 452)	7,4%	(125 470)	4,1%
Итого себестоимость по видам товаров	(5 356 809)	100,0%	(3 063 410)	100,0%
(Списание запасов до чистой возможной цены продажи) / Восстановление стоимости запасов	(27)		2 076	
Итого	(5 356 836)		(3 061 334)	

Коммерческие и административные расходы

Ниже приведена детализация коммерческих и административных расходов Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	(70 159)	(58 906)
Расходы на маркетинг	(58 340)	(17 653)
Расходы на доставку товаров	(22 742)	(17 034)
Услуги комиссионеров	(21 797)	(10 878)
Расходы на рекламные материалы и участие в выставках	(19 181)	(16 341)
Складские услуги	(9 788)	(3 605)
Расходы на обслуживание веб-сайта	(6 672)	(8 337)
Консалтинговые услуги	(5 785)	(7 626)
Сертификация товаров	(2 580)	(3 337)
Амортизация	(2 471)	(2 547)
Услуги связи	(1 269)	(1 312)
Прочее	(3 106)	(1 533)
Итого коммерческие и административные расходы	(223 890)	(149 109)

18 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Ниже приведена детализация расходов на персонал Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и прочие виды вознаграждения сотрудникам	(61 755)	(51 992)
Социальные отчисления	(8 404)	(6 914)
Итого расходы на персонал	(70 159)	(58 906)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

19 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Ниже приведена детализация финансовых расходов Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	(18 290)	(134)
Проценты по обязательству по аренде	(287)	(461)
Итого финансовые расходы	(18 577)	(595)

20 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Ниже приведена детализация прочих операционных расходов Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Комиссия банка	(14 376)	(10 879)
Прочие операционные расходы	(5 076)	(3 904)
Итого прочие операционные доходы	(19 452)	(14 783)

21 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен расчет расходов по налогу на прибыль Группы.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	75 108	85 897
<i>Ставка налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ	(15 022)	(17 179)
Изменение отложенных налогов, в том числе использование ранее накопленных убытков	6 094	1 560
Прочие расходы по налогу на прибыль	(6 882)	1 033
Расходы по текущему налогу на прибыль за год	(15 810)	(14 586)

Ниже приведена информация об изменении отложенных налоговых активов и обязательств Группы за 2023 год.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 1 января 2023 года	Изменение отложенных налоговых активов / обязательств	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность	6 146	(6 457)	(311)
Запасы	1 326	1 582	2 908
Активы в форме права пользования	254	146	400
Кредиторская задолженность	(690)	28	(662)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4 638	(2 134)	2 504
Прочие временные разницы	(766)	741	(25)
Итого чистые отложенные налоговые активы	10 908	(6 094)	4 814

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Ниже приведена информация об изменении отложенных налоговых активов и обязательств Группы за 2022 год.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 1 января 2022 года	Изменение отложенных налоговых активов / обязательств	На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность	6 238	(92)	6 146
Запасы	1 741	(415)	1 326
Активы в форме права пользования	(149)	403	254
Кредиторская задолженность	-	(690)	(690)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4 638	-	4 638
Прочие временные разницы	-	(766)	(766)
Итого чистые отложенные налоговые активы	12 468	(1 560)	10 908

22 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционера Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции.

Ниже приведен расчет прибыли на акцию.

	2023 год	2022 год
Прибыль за год, причитающаяся акционеру Компании, тыс. руб.	53 204	69 751
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	100 000	100 000
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	532,04	697,51

23 ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Ниже приведены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Займы и кредиты	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 года	2 942	6 487	9 429
Поступление денежных средств	76 939	-	76 939
Погашение обязательств денежными средствами	(16 727)	(2 222)	(18 949)
Погашение обязательств зачетом взаимных требований	(2 942)	-	(2 942)
Начисление процентов	134	461	595
Уплата процентов	(98)	(461)	(559)
На 31 декабря 2022 года	60 248	4 265	64 513
Поступление денежных средств	423 635	-	423 636
Погашение обязательств денежными средствами	(283 848)	(2 055)	(285 903)
Начисление процентов	18 290	287	18 577
Уплата процентов	(18 325)	(287)	(18 612)
Прочие корректировки	-	(212)	(213)
На 31 декабря 2023 года	200 000	1 998	201 998

24 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате контролируемых операций, определяются на основе их фактических цен. Возможно, с развитием интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любой такой проблемы не может быть надежно оценено; тем не менее, это может иметь значение для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

25 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Для минимизации кредитных рисков основная часть операций с физическими лицами и индивидуальными предпринимателями осуществляется на условиях полной предоплаты. При этом подверженность кредитному риску может возникать в случае продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа отдельным индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки.

По условиям договоров, заключенных с покупателями, отсрочка платежа составляла от 45 до 180 дней. Отсрочки предоставляются покупателям после детальной проверки надежности и платежеспособности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Ниже представлен максимальный уровень кредитного риска Группы, отраженный в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 10)	317 661	119 762
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 9)	305 647	93 049
Задолженность неконтролирующих участников по вкладу в уставный капитал дочерней компании (Прим. 1)	38 403	-
Итого	661 711	212 811

Контроль над рисками осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменения рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствуют инструменты с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелось незначительное обязательство по кредиту, предоставленному АО «Альфа-Банк», с плавающей процентной ставкой - ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,5% годовых (влияние возможного изменения процентной ставки по указанному обязательству на прибыли или убытки незначительно).

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Группы устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе.

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Китайский юань	192 557	(260 621)	(68 064)
Доллар США	-	(559)	(559)
Итого	192 557	(261 180)	(68 623)

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Китайский юань	450 780	(80 435)	370 345
Доллар США	1 595	(69 948)	(68 353)
Итого	452 375	(150 383)	301 992

Если бы курс китайского юаня и доллара США по состоянию на 31 декабря 2023 года был выше / ниже по отношению к российскому рублю на 10% (на 31 декабря 2022 года - на 10%) при неизменном уровне прочих переменных, прибыль за вычетом налога на прибыль и капитал на конец отчетного периода были бы ниже / выше на следующие величины:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Китайский юань	(5 445)	29 627
Доллар США	(45)	(5 468)

Риск был рассчитан только для финансовых активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Группы ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств.

Руководство разработало и реализует определенные меры в целях поддержания уровня оборотного капитала на приемлемом уровне, а также для поддержания финансовой платежеспособности Группы (Прим. 4). Руководство осуществляет контроль за ликвидностью, в том числе использует процедуры прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

Ниже приведена обобщенная информация о сумме финансовых обязательств на отчетную дату в разрезе их видов, а также информация о недисконтированных денежных потоках, связанных с погашением этих обязательств, на ближайшие 3 года.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств и обобщенная информация о будущих процентных платежах по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 года.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	289 105	-	-	289 105
Займы и кредиты (Прим. 13)	-	40 000	160 000	200 000
Обязательства по аренде (Прим. 11)	666	1 332	-	1 998
Проценты к уплате по кредитам и займам	7 230	18 798	26 032	52 060
Проценты к уплате по арендным обязательствам	33	62	-	95
Итого будущие выплаты	297 034	60 192	186 032	543 258

Ниже представлен анализ финансовых обязательств и обобщенная информация о будущих процентных платежах по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 года.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	41 820	-	-	41 820
Кредиты и займы (Прим. 13)	60 248	-	-	60 248
Обязательства по аренде (Прим. 11)	267	2 319	1 679	4 265
Проценты к уплате по кредитам и займам	1 842	-	-	1 842
Проценты к уплате по арендным обязательствам	88	199	95	382
Итого будущие выплаты	104 265	2 518	1 774	108 557

26 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционеру приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционеру, вернуть капитал акционеру, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 265 965 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 206 503 тыс. рублей).

27 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

а) *Балансовая стоимость и справедливая стоимость*

По мнению Группы, балансовая стоимость следующих финансовых активов и обязательств (отражаемых по амортизированной стоимости) приблизительно равна их справедливой стоимости:

- торговая дебиторская задолженность (уровень 3 в иерархии оценки справедливой стоимости);
- задолженность неконтролирующих участников по вкладу в уставный капитал дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2023 года (уровень 3 в иерархии оценки справедливой стоимости);
- денежные средства и их эквиваленты (уровень 2 в иерархии оценки справедливой стоимости);
- торговая кредиторская задолженность (уровень 3 в иерархии оценки справедливой стоимости);
- обязательства по аренде (уровень 3 в иерархии оценки справедливой стоимости);
- кредиты по состоянию на 31 декабря 2022 года (уровень 3 в иерархии оценки справедливой стоимости).

Справедливая стоимость облигационного займа (отраженного по амортизированной стоимости) по состоянию на 31 декабря 2023 года определяется по уровню 1 в иерархии оценки справедливой стоимости с использованием биржевых котировок и составляет 191 400 тыс. рублей.

28 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Текущей деятельностью Группы является продажа обуви и прочих изделий через онлайн-платформу qifa.ru. Более 98% выручки от реализации товаров в 2022-2023 годах приходится на покупателей, находящихся в одном географическом регионе - Российской Федерации.

Группа имеет только один операционный сегмент - реализация покупных товаров через онлайн-платформу qifa.ru.

Группа не готовит отдельных управленческих отчетов для руководства - анализ производится на основании консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Информация о доходах Группы раскрыта в Прим. 16. В 2023-2022 годах Группа не получала иных доходов, отличных от реализации покупных товаров.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 1 квартале 2024 года произошло существенное увеличение объемов реализации в сравнении с сопоставимым периодом 2023 года - выручка выросла на 154%.

Иных событий, произошедших в период после 31 декабря 2023 года и до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год, способных оказать существенное влияние на деятельность Группы и подлежащих раскрытию, не выявлено.

Афони́на И.А.
ВРИО Генерального директора
АО «КИФА»
«12» апреля 2024 года



Всего прошито и скреплено печатью
_____ лист _____

Старший партнёр Юрикон АО

Ефремова Л.В.

20 24 г.

